What Is the Global Minimum Tax (GMT)? Why Business Owners in Thailand Need to Know

By Eksiam Chaisorn, Legal Consultant
Eksiam & Partners Co., Ltd.

> This article is general legal information, not a legal opinion on any specific matter. Each matter must be assessed on its own facts and evidence. The latest online version is at https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

This page is an English translation of the Thai original, provided for information. The Thai text prevails.

The Problem That Started It All

Large multinational groups operate in dozens of countries and can structure their affairs so that profits appear in countries with low tax rates or no corporate income tax at all, while the countries where the income is actually generated collect very little tax.

The result is tax competition between countries, often called a "race to the bottom" or a "tax war": countries cut their corporate tax rates to attract investment, and the tax base of many countries shrinks significantly.

The OECD/G20 Inclusive Framework, under the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) project, therefore designed a new set of rules known as **Pillar Two**, also called the **Global Minimum Tax (GMT)**, to end this game. Under these rules, large multinational groups must pay tax at an effective rate of at least 15% wherever in the world they operate.[1]

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

> In brief:
>
> The GMT is a "15% minimum tax" that applies to large multinational groups. If a group pays less than 15% in a particular country, the countries concerned have the right to collect the shortfall in the order set by the rules.

Who Is in Scope?

Not every company is affected. The GMT is designed only for **large multinational enterprise groups (MNEs)**, and the threshold is clear.

> Threshold (under the Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024)):
>
> Revenue in the consolidated financial statements of the Ultimate Parent Entity (UPE) of **not less than the Thai baht equivalent of EUR 750 million** in at least two of the four preceding accounting periods (Section 26).

The entities subject to tax under Section 26 are the constituent entities located in Thailand of a group that meets this threshold, whether the ultimate parent entity is located in Thailand or abroad.[2]

> Example: which groups are in scope?
>
> Company A is a parent company in Germany. The group's revenue in its consolidated financial statements has been around EUR 900 million a year for several years, and it has subsidiaries in Thailand, Japan and Vietnam. The A group **is in scope** because its consolidated revenue was at least EUR 750 million in at least two of the four preceding accounting periods. Its Thai subsidiary is therefore subject to the Emergency Decree on Top-up Tax as well.
>
> Company B is a Thai SME with revenue of 500 million baht a year and no companies abroad. Company B **is not in scope**.

Three Abbreviations to Know

Before reading further, here are three abbreviations that appear throughout this topic:

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

Abbreviation	Meaning	Short explanation
ETR	Effective Tax Rate	The tax rate a group actually bears in each country (not the statutory rate on paper)
GloBE	Global Anti-Base Erosion	The formal name of the OECD Pillar Two rules, which served as the model for Thailand's Emergency Decree on Top-up Tax
QDMTT	Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax	A domestic top-up tax: Thailand collects the shortfall itself first, instead of leaving it to other countries

How the Mechanism Works, Step by Step

The idea behind the GMT is to "top up to the minimum": if the tax a group actually pays in a country is below 15%, the shortfall is collected up to 15% by the government of the country concerned, in the order of priority set by the rules.

- 1 **Calculate the ETR in each country** At the end of each fiscal year, the group must calculate, for every country in which it operates, the tax it actually bears (the ETR) as a percentage of its GloBE profit.
- 2 **Identify countries where the ETR is below 15%** Any country where the ETR is below 15% has a "shortfall" (top-up amount) that must be paid. For example, if the ETR in Thailand is 10%, the shortfall is 5%.
- 3 **Who collects the shortfall?** The order of priority is: the country where the entity is located collects first (QDMTT) → if it does not, the country where the parent company is located collects through the IIR → if neither collects, other countries collect through the UTPR.
- 4 **Thailand chose to collect a QDMTT itself** The Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024) provides for a domestic top-up tax in Thailand, so Thailand has the first right to collect the shortfall of constituent entities located in Thailand, rather than leaving it to other countries. This is a key reason why Thailand made the law effective from 2025.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

Why Thailand needed to legislate quickly

If Thailand did not collect a QDMTT itself, the top-up tax owed by Thai subsidiaries would flow to other countries instead, such as the country where the parent company is located. Thailand would lose that tax revenue for nothing in return.

The Three Main Mechanisms of Pillar Two

IIR, Income Inclusion Rule

The rule that lets the parent country (where the UPE is located) collect the shortfall on subsidiaries that pay less than 15% abroad. This is the primary mechanism.

UTPR, Undertaxed Profits Rule

A backstop for cases the IIR does not cover, or where the parent company's country has not yet adopted the GMT rules. It allows other countries where the group has constituent entities to collect the shortfall.

QDMTT, Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax

The host country (for example, Thailand) chooses to collect the shortfall itself first, keeping the tax revenue in its own country.

The Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024): How Thailand Applies the Rules

The **Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024)** (พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567) was given on 25 December 2024 (B.E. 2567) and came into force on 1 January 2025 (B.E. 2568) under Section 2.[3]

The Emergency Decree brings all three mechanisms into Thai law: the foreign top-up tax under Section 42, which corresponds to the Income Inclusion Rule (IIR); the residual top-up tax allocated to Thailand under Section 44, which corresponds to the Undertaxed Profits Rule (UTPR); and the domestic top-up tax of Thailand under Section 52, which corresponds to the QDMTT. Under Section 38, a qualified domestic top-up tax that a group has already paid in the

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

country where it is located is deducted from the top-up tax arising in that country.[4] For Thai subsidiaries, the most important part is the domestic top-up tax: if an in-scope group's effective tax rate in Thailand is below 15%, the Revenue Department has the right to collect the shortfall before any other country.

> Example: calculating the top-up tax
>
> Company C is the Thai subsidiary of a German MNE group, with GloBE profit in Thailand of 100 million baht (assume, for illustration, that there is no Substance-based Income Exclusion, or SBIE).
>
> Company C receives a tax exemption from the BOI, so the tax it actually pays is only 5 million baht, an ETR of 5%.
>
> The shortfall against 15% is 10% × 100 million baht = **10 million baht**, which is the amount the Thai Revenue Department can collect as a QDMTT.
>
> Without a QDMTT in Thailand, this 10 million baht would become tax revenue of Germany through the IIR instead.

What It Means in Practice for Business Owners and CFOs

It depends on the position of the business:

If your company is not in scope (the group's consolidated revenue is below the EUR 750 million threshold), the GMT does not affect you directly, but it is worth understanding because it may affect Thailand's investment environment in the long term.

If your company is a subsidiary of an in-scope MNE, be aware that tax incentives from the BOI or other measures may no longer "save" tax for the group as a whole, because the shortfall will be collected through the GMT instead. The next article in this series covers this in detail.

If your company is a constituent entity located in Thailand of an in-scope group, whether it is the Ultimate Parent Entity (UPE) or a subsidiary, Section 55, paragraph one, requires each constituent entity to file a GloBE Information Return with the Revenue Department within 15 months from the last day of the ultimate parent entity's accounting period, unless either (1) it has designated another constituent entity of the same group located in Thailand to file on its

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

behalf and that filing has been completed (Section 55, paragraph two), or (2) the exemption in Section 56 applies: the ultimate parent entity, or a constituent entity designated by it, has already filed the return in the country where it is located, and that country has a competent authority agreement with Thailand for the automatic exchange of GloBE information returns that is in effect for the accounting period concerned. A constituent entity with top-up tax payable must also file a return and pay the tax within the same 15 months under Section 57, and for the first accounting period in which the group is in scope, Section 58 extends these deadlines to 18 months.[5] Preparing the data therefore requires very detailed accounting systems and information from the whole group.

Summary: Five Points to Remember

One, The GMT is a 15% minimum tax for multinational groups with consolidated revenue of at least EUR 750 million in at least two of the four preceding accounting periods.

Two, Thailand enacted the Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024), which includes a domestic top-up tax, so Thailand can collect the shortfall of businesses in Thailand before other countries.

Three, If a group pays less than 15% in a country, top-up tax may be payable (after the deduction allowed under the SBIE), either to that country or to other countries through the IIR or UTPR.

Four, Constituent entities located in Thailand must file the GloBE information return within 15 months from the last day of the ultimate parent entity's accounting period, unless another Thai constituent entity files on their behalf or the Section 56 exemption applies; those with top-up tax payable must also file the tax return and pay the tax within the same period. For the first accounting period in scope, these deadlines are extended to 18 months (Sections 55 to 58).

Five, The next article explains how the GMT affects BOI incentives and what BOI-promoted companies should do.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

Frequently Asked Questions about the Global Minimum Tax

In Thailand, the legal basis of the Global Minimum Tax, or Pillar Two, is the Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024), in force since 1 January 2025. The questions below summarize what the rules mean, the scope threshold under Section 26, and the order of priority among the domestic top-up tax, the IIR and the UTPR, so that executives and finance teams can make an initial assessment of whether their group needs to prepare.

What is the Global Minimum Tax?

The Global Minimum Tax (GMT), or Pillar Two, is a set of rules under the OECD/G20 Inclusive Framework that requires large multinational groups to pay tax at an effective rate of at least 15% in each country where they operate. If the rate is lower, the shortfall is collected as a top-up tax. Thailand applies these rules through the Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024), in force since 1 January 2025.

What is Pillar Two, and is it different from the Global Minimum Tax?

They are the same thing. Pillar Two is the second pillar of the OECD/G20 BEPS project, while Global Minimum Tax is the name for its effect, a minimum tax of 15%. The OECD model rules are called the GloBE Rules, and they served as the model for Thailand's Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024).

Which companies are subject to top-up tax in Thailand?

Under Section 26 of the Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024), multinational groups whose revenue in the consolidated financial statements of the ultimate parent entity is not less than the Thai baht equivalent of EUR 750 million in at least two of the four preceding accounting periods. Entities that are not part of a group meeting this threshold are not in scope.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

Through which mechanisms does Thailand collect top-up tax?

The Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024) includes a domestic top-up tax (QDMTT), which lets Thailand collect the shortfall of constituent entities located in Thailand before other countries, together with the IIR, collected through the parent company, and the UTPR, a backstop where no country has yet collected. The order of priority therefore starts with the country where the business is located.

Notes

1. OECD, Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy-Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) (Paris: OECD Publishing, 20 December 2021), https://doi.org/10.1787/782bac33-en (bibliographic data checked against Crossref, 30 October 2026).

2. Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024), Section 26, paragraph one (unofficial translation): "A constituent entity located in Thailand that is a member of a multinational group whose total revenue in the consolidated financial statements of the ultimate parent entity of that multinational group is not less than the Thai currency equivalent of seven hundred and fifty million euros in at least two of the four accounting periods preceding the current accounting period for which liability to top-up tax is being determined shall be subject to top-up tax under this Emergency Decree." (Thai text: Revenue Department, rd.go.th/68038.html, file prk2567, accessed 30 October 2026)
Thai original: พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567 มาตรา 26 วรรคหนึ่ง: "นิติบุคคลในเครือที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่รายได้รวมทั้งหมดตามงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นมีจำนวนไม่น้อยกว่าจำนวนเงินตราไทยเทียบเท่าเจ็ดร้อยห้าสิบล้านยูโรในอย่างน้อยสองรอบระยะเวลาบัญชีในช่วงสี่รอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่ม ให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มตามพระราชกำหนดนี้" (กรมสรรพากร rd.go.th/68038.html ไฟล์ตัวบท prk2567, ตรวจ 30 ตุลาคม 2569)

3. Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024), "given on 25 December B.E. 2567 (2024)"; Section 2 (unofficial translation): "This Emergency Decree shall come into force from 1 January B.E. 2568 (2025) onwards."; Section 4, definition (unofficial translation): "'minimum tax rate' means the tax rate of fifteen percent." (Thai text: Revenue Department, rd.go.th/68038.html, file prk2567, accessed 30 October 2026)
Thai original: พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567 "ให้ไว้ ณ วันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2567" มาตรา 2: "พระราชกำหนดนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป" และมาตรา 4 บทนิยาม: ""“อัตราภาษีขั้นต่ำ” หมายความว่า อัตราภาษีร้อยละสิบห้า" (กรมสรรพากร rd.go.th/68038.html ไฟล์ตัวบท prk2567, ตรวจ 30 ตุลาคม 2569)

4. Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024) (unofficial translation). Section 38: "If a multinational group has already paid a qualified domestic top-up tax in the country in which that multinational group is located, the amount of such top-up tax shall be deducted from the top-up tax arising in that country as calculated under Section 34, Section 36 and Section 37." Section 42, paragraph one (Part 3, foreign top-up tax), excerpt: "Each constituent entity of a multinational group under Section 26 that holds an ownership interest in a low-taxed constituent entity ... shall pay top-up tax for an accounting period ..." Section 44: "Each constituent entity of a multinational group under Section 26 that is not an investment entity shall pay top-up tax for an accounting period from the residual top-up tax allocated to Thailand." Section 52, paragraph two (Part 6, domestic top-up tax of Thailand): "Where top-up tax arises in Thailand, each constituent entity, joint venture or joint venture subsidiary located in Thailand shall pay top-up tax for

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

that accounting period in an amount equal to the top-up tax arising in Thailand allocated to it under the rules prescribed in Section 39." (Thai text: Revenue Department, rd.go.th/68038.html, file prk2567, accessed 30 October 2026)

Thai original: พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567 มาตรา 38: "หากกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติใดได้เสียภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ในประเทศที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นตั้งอยู่แล้ว ให้นำจำนวนภาษีส่วนเพิ่มดังกล่าวมาหักออกจากภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศนั้น ๆ ตามที่คำนวณได้ในมาตรา 34 มาตรา 36 และมาตรา 37", มาตรา 42 วรรคหนึ่ง (ส่วนที่ 3 ภาษีส่วนเพิ่มต่างประเทศ): "ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติตามมาตรา 26 แต่ละรายที่มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำ...เสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง...", มาตรา 44: "ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติตามมาตรา 26 แต่ละรายที่ไม่มีลักษณะเป็นนิติบุคคลเพื่อการลงทุน เสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งจากภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วน", มาตรา 52 วรรคสอง (ส่วนที่ 6 ภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศไทย): "ในกรณีที่ประเทศไทยมีภาษีส่วนเพิ่มเกิดขึ้น ให้นิติบุคคลในเครือ กิจการร่วมค้า หรือกิจการร่วมค้าลูกแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยนั้นเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นจำนวนเท่ากับภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศไทยซึ่งนิติบุคคลนั้นได้รับปันส่วนมาตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา 39" (กรมสรรพากร rd.go.th/68038.html ไฟล์ตัวบท prk2567, ตรวจ 30 ตุลาคม 2569)

5. Emergency Decree on Top-up Tax B.E. 2567 (2024) (unofficial translation). Section 55, paragraph one: "Subject to Section 56, each constituent entity of a multinational group under Section 26 shall file a GloBE information return with the Revenue Department within fifteen months from the last day of the accounting period of the ultimate parent entity of that multinational group." Section 55, paragraph two: "Paragraph one shall not apply to a constituent entity that has designated another constituent entity that is a member of the same multinational group and located in Thailand to file the GloBE information return under paragraph one with the Revenue Department, where such filing has been completed. In this case, the designated constituent entity shall notify the Revenue Department of the name of the designating constituent entity, together with its taxpayer identification number, when filing its own GloBE information return." Section 56, paragraph one: a constituent entity located in Thailand "shall be exempt from the duty to file the GloBE information return under Section 55" where "(1) the ultimate parent entity of the multinational group of which it is a member, or a constituent entity designated by the ultimate parent entity, has filed the GloBE information return in the country in which that ultimate parent entity or designated constituent entity is located, and (2) the country in which that ultimate parent entity or designated constituent entity is located has an agreement between its competent authority and the competent authority of Thailand that is in effect for the accounting period for which liability to top-up tax is being determined." Section 56, paragraph two: "The competent authority agreement under paragraph one means a bilateral or multilateral agreement between competent authorities for the automatic exchange of information contained in GloBE information returns." Section 57, paragraph one: "Each constituent entity of a multinational group under Section 26 that has top-up tax payable shall file a return with the Revenue Department within fifteen months from the last day of the accounting period of the ultimate parent entity of that multinational group, together with payment of the top-up tax." Section 58: "The time limits for notification under Section 45 and Section 52, for filing reports under Section 54 and Section 55, and for filing returns under Section 57, for the first accounting period in which the multinational group of the constituent entity, or the multinational group holding an ownership interest in a joint venture or joint venture subsidiary, is subject to top-up tax under this Emergency Decree, shall be extended to eighteen months from the date specified in those Sections." (Thai text: Revenue Department, rd.go.th/68038.html, file prk2567, accessed 30 October 2026)

Thai original: พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567 มาตรา 55 วรรคหนึ่ง: "ภายใต้บังคับมาตรา 56 ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติแต่ละรายตามมาตรา 26 ยื่นแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศต่อกรมสรรพากรภายในสิบห้าเดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น", มาตรา 55 วรรคสอง: "ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับแก่นิติบุคคลในเครือที่ได้มอบหมายให้นิติบุคคลในเครืออื่นที่เป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเดียวกันและตั้งอยู่ในประเทศไทยยื่นแบบรายงานข้อมูลตามวรรคหนึ่งต่อกรมสรรพากรและการยื่นแบบรายงานดังกล่าวนั้นได้ดำเนินการสำเร็จแล้ว ทั้งนี้ ให้นิติบุคคลในเครือที่ได้รับมอบหมายนั้นแจ้งชื่อของนิติบุคคลในเครือผู้

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html

มอบหมาย พร้อมทั้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของนิติบุคคลในเครือดังกล่าวต่อกรมสรรพากรพร้อมกับการยื่นแบบรายงานข้อมูลของนิติบุคคลในเครือที่ได้รับมอบหมายนั้น", มาตรา 56 วรรคหนึ่ง: "ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยได้รับยกเว้นหน้าที่การยื่นแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศตามมาตรา 55 หากปรากฏข้อเท็จจริง ดังต่อไปนี้ (1) นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตนเป็นสมาชิกหรือนิติบุคคลในเครือที่ได้รับมอบหมายจากนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดได้ยื่นแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศในประเทศที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดหรือนิติบุคคลในเครือที่ได้รับมอบหมายนั้นตั้งอยู่แล้ว และ (2) ประเทศที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดหรือนิติบุคคลในเครือที่ได้รับมอบหมายนั้นตั้งอยู่ มีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มแล้ว", มาตรา 56 วรรคสอง: "ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามวรรคหนึ่งหมายความว่า ความตกลงทวิภาคีหรือพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติเกี่ยวกับข้อมูลตามแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ", มาตรา 57 วรรคหนึ่ง: "ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติแต่ละรายตามมาตรา 26 ที่มีภาษีส่วนเพิ่มต้องชำระ ยื่นแบบแสดงรายการต่อกรมสรรพากรภายในสิบห้าเดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น พร้อมทั้งเสียภาษีส่วนเพิ่ม", มาตรา 58: "กำหนดเวลาการแจ้งข้อมูลตามมาตรา 45 และมาตรา 52 กำหนดเวลาการยื่นรายงานตามมาตรา 54 และมาตรา 55 และกำหนดเวลาการยื่นรายการตามมาตรา 57 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติของนิติบุคคลในเครือหรือที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในกิจการร่วมค้าหรือกิจการร่วมค้าลูกอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มตามพระราชกำหนดนี้ ให้ขยายเป็นเวลาสิบแปดเดือนนับแต่วันที่กำหนดไว้ในมาตราดังกล่าว" (กรมสรรพากร rd.go.th/68038.html ไฟล์ตัวบท prk2567, ตรวจ 30 ตุลาคม 2569)

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/articles/global-minimum-tax-pillar2-basics.html